

**SZOMBATHELYI EGÉSZSÉGÜGYI ÉS KULTURÁLIS INTÉZMÉNYEK
GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZETE
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.**

Vezetői összefoglaló

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezetében kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélt az intézményi kontrollkörnyezet.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírás alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.

SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.
9700 Szombathely, Szabóld u. 36

Adószám: 14751118-18

Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető



Vigné Horváth Ilona
igazgató

1. számú függelék

Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezeténél 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköreit. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem köteleles gazdasági események felülvizsgálatáról.

			<p>Kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) pénzügyi, gazdasági feladatait saját gazdasági szervezete látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A GESZ az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabállyal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással a GESZ megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok. A szabályzat</p>
--	--	--	--

<p>folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapként - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi</p>		
--	--	--

			<p>ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfelelőek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem teljes kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kísérő dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie.</p> <p>Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie,</p>	
--	--	--	---	--

<p>melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.</p>		
<p>A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítettek. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.</p>		
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik. Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett</p>		

			<p>korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) tekintetében az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink:</p> <p>A GESZ áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak</p> <p>Bevallás gyakorisága: 2022.</p>	

<p>január 1. naptól negyedéves áfa bevalló</p> <p>Adózás módja: az általános szabályok szerint, lakóingatlanak nem minősülő ingatlan tekintetében az áfa fizetési kötelezettséget nem választotta</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A GESZ pénzügyi-gazdálkodási feladatait önálló szervezeti egysége látja el, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végzettséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával biztosított.</p>	<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról</p>
--	---	--

			<p>összességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	
<p>Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használata során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megvalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést.</p> <p>Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és önkormányzati szervek számára pedig kötelező.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak és a</p>	<p>Gondoskodni kell az IBSZ felülvizsgálatáról.</p>

			<p>szakmai elvárásoknak megfelelően a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete Informatikai biztonsgági szabályzatát az igazgató 2017. szeptember 29. napon hagyta jóvá. Tartalmát az eltelt időszak jogszabályváltozásai, a megváltozott informatikai környezet miatt felül kell vizsgálni.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A szabályozás megléte, de ennek aktualizálási kötelezettsége miatt a vizsgált terület minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>A feltárt hiányosság a vezetés döntése alapján rövid távon korrigálható.</p>	
<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtását.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

	meg történt-e		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása meg történt.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
--	---------------	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

BERZSENYI DÁNIEL KÖNYVTÁR
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

Vezetői összefoglaló

A Berzsényi Dániel Könyvtár tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Berzsényi Dániel Könyvtár pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Berzsényi Dániel Könyvtár 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Berzsényi Dániel Könyvtár vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Berzsényi Dániel Könyvtárnál a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Berzsényi Dániel Könyvtár működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Berzsényi Dániel Könyvtár és a GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Berzsényi Dániel Könyvtár tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
5.	A közbeszerzési eljárás vizsgálata	végrehajtott
6.	A kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel a késedelmes olvasói tartozásokra	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Berzsényi Dániel Könyvtár nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Berzsényi Dániel Könyvtár ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Berzsényi Dániel Könyvtárnál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Berzsényi Dániel Könyvtárban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Berzsényi Dániel Könyvtár a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Berzsényi Dániel Könyvtár szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Berzsényi Dániel Könyvtár rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Berzsényi Dániel Könyvtár a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Berzsényi Dániel Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Berzsényi Dániel Könyvtár a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Berzsényi Dániel Könyvtár iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Berzsényi Dániel Könyvtár között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.

SZAHK-ÉRTÉLEM 2007. KI
9700 Szombathely, Szabolcsi u. 11.
Adószám: 14364173
Cégjegyzékszám: 1832-108012

Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.


1. Dr. Baráthné Molnár Mónika
igazgató

1. számú függelék

Berzsenyi Dániel Könyvtárnál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköreit. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettség-vállalás esetén a viszszerhes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket. 3. Gondoskodni kell a bevételek tekintetében a teljesítésigazolás szükségességének és módjának szabályozásáról. 4. Gondoskodni kell az utalványozásra nem

		<p>rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Bercsenyi Dániel Könyvtár (továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Bercsenyi Dániel Könyvtár az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és</p>	<p>köteles gazdasági események felülvizsgálatáról.</p>
--	--	---	--

<p>hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. évben módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a</p>		

			<p>kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfeleltek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kíséző dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie.</p> <p>Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról</p>
--	--	--	--

megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.

A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.

Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik.

Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos

			<p>munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Berzsényi Dániel Könyvtár tekintetében az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megvalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p><u>Főbb megállapításaink:</u></p> <p>A Berzsényi Dániel Könyvtár áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak</p> <p>Bevallás gyakorisága: 2022. január 1. naptól negyedéves áfa</p>	

<p>bevalló</p> <p>Adózás módja: az általános szabályok szerint</p> <p>A Berzsényi Dániel Könyvtár pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végezetséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával biztosított.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított</p>		
--	--	--

			véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő , mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.	
Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást	szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást. Főbb megállapításaink a következők: Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használatát során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megvalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést. Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és önkormányzati szervek számára pedig kötelező .	Gondoskodni kell az IBSZ felülvizsgálatáról.

<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A jogszabályi előírásoknak és a szakmai elvárásoknak megfelelően a Berzsenyi Dániel Könyvtár Informatikai rendszer biztonsági szabályzatát a rendszergazda elkészítette és azt az igazgató 2015. december 12. napon hagyta jóvá. Tartalmát az eltelt időszak jogszabályváltozásai, a megváltozott informatikai környezet miatt felül kell vizsgálni.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A szabályozás megléte, de ennek aktualizálási kötelezettsége miatt a vizsgált terület minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>A feltárt hiányosság a vezetés döntése alapján rövid távon korrigálható.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	---	--------------------------------	---	--

	tervek teljesítése megtörtént-e		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
A közbeszerzési eljárás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2023. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak	teljesítmény ellenőrzés	<p>A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Berzsényi Dániel Könyvtár, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Berzsényi Dániel Könyvtár az</p>	Intézkedési terv készítésére köteles nem került megfogalmazásra.

<p>ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 01. napon lépett hatályba.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Berzsenyi Dániel Könyvtár költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről 2023. 01. 10-én nyilatkozatot tett.</p> <p>A Berzsenyi Dániel Könyvtár 2023. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezt, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.</p> <p>A 2023. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 74 000 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt.</p> <p>Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Második Rész, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési eljárásokra a Harmadik Rész alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha</p>		
--	--	--

			<p>a törvény másként rendelkezik.</p> <p>Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.</p> <p>A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetményvel induló nyílt eljárás volt.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Berzsényi Dániel Könyvtár szerződést kötött.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>A Kbt. 46. § (1) bekezdése</p>	
--	--	--	---	--

<p>A kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel a késedelmes olvasói tartozásokra</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az olvasói kintlévőség kezelés szabályozása és eljárásrendje támogatja-e az Intézmény gazdálkodását</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Berzsenyi Dániel Könyvtárnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</p> <p>A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p>	
				<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>Az ellenőrzés a 2022. évi számviteli és az olvasói kintlévőségek tekintetében az aktuális időszakra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A kintlévőségek kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye a jogszerűségből ered. A szerződésen alapuló követeléseknél a jogszerűséghez szorosan hozzátartozik és elengedhetetlen követelmény, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje.</p> <p>A vevőket fizetésre felszólító egyenlegközlő bizonylat a leltározás alaphozonylata is, mely megküldeéséröl gondoskodni kell.</p> <p>A Berezsenyi Dániel Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény) vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kijelölt és végző Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GESZ) a vevők tekintetében a GORDIUSZ program által vezetett analitikus</p>
--	--	--	---

			<p>nyilvántartással rendelkezik, mely alátámasztja a főkönyvi nyilvántartást és a mérleg szerinti értéket. A pénzügyi csoportvezető előkészítése alapján az Intézmény a hátralékost írásban felhívta a tartozás rendezésére, amelyek eredményesek voltak.</p> <p>Az Intézmény értékelési szabályzattal rendelkezik, amely 2022. október 1. naptól hatályos.</p> <p>2022. évben hasonló tárgyú vizsgálat került lefolytatásra, amelynek eredményeként javaslatként került megfogalmazásra az Értékelési szabályzat felülvizsgálata. Ennek megfelelően a szabályzat módosítására a megváltozott jogszabályi rendelkezések és a gyakorlat alapján került sor.</p> <p>A vizsgált Intézmény vonatkozásában a 2022. december 31. napi mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes követelések értéke: 0 Ft.</p> <p>2022. évben értékesítés elszámolására és annak visszairására nem került sor.</p>
--	--	--	---

			<p>Az olvasói kintlévőségkezelés helyi szabályozottsága biztosított, mivel 2023. július 1. naptól hatályos az Intézmény Könyvtárhasználati szabályzata, amely a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (továbbiakban: Kultv.) alapján szabályozza a nyilvános könyvtári ellátást, ezen belül a könyvtárhasználók jogait és a könyvtári használat feltételeit.</p> <p>A Használati szabályzat rögzíti többek között:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a beiratkozás rendjét, - a Könyvtár által működtetett szolgáltatások igénybevételének rendjét, - a könyvtári kölcsönzés szabályait, ennek keretében rögzített, hogy a kölcsönzési határidőt be nem tartó olvasó késedelmi díjat köteles fizetni, amely dokumentumonként naponta kerül megállapításra az éves díjszabás alapján. <p>A Használati szabályzat alapján az Intézménynek nyilvántartási</p>	
--	--	--	--	--

			<p>kötelezettsége van, amelyet a SZIKLA Integrált Könyvtári Rendszer (a továbbiakban: SZIKLA) használatával biztosít az Intézmény. Ennek alapján tehát az olvasói kintlévőség tárgyi feltételei is biztosítottak, de a helyszíni ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok miatt – a naprakész tartozásállomány megállapítása érdekében – fejlesztése szükséges.</p> <p>A Könyvtárban az olvasói kintlévőségkezelés személyi feltételei biztosítottak.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az olvasói kintlévőségek kezelése kapcsán a személyi feltételek biztosítottak, de a tárgyi feltételek fejlesztést igényelnek.</p> <p>A feltárt hiányosság a vezetés döntése alapján rövid távon korrigálható.</p>	
--	--	--	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

MESEBOLT BÁBSZÍNHÁZ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

Vezetői összefoglaló

A Mesebolt Bábszínház tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Mesebolt Bábszínház pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Mesebolt Bábszínház 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Mesebolt Bábszínház vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Mesebolt Bábszínháznál a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Mesebolt Bábszínház működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Mesebolt Bábszínház és a GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Mesebolt Bábszínház tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

**Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.**

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Mesebolt Bábszínház nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Mesebolt Bábszínház ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Mesebolt Bábszínháznál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Mesebolt Bábszínházban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Mesebolt Bábszínház a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Mesebolt Bábszínház szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Mesebolt Bábszínház rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Mesebolt Bábszínház a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Mesebolt Bábszínház pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Mesebolt Bábszínház a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Mesebolt Bábszínház iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Mesebolt Bábszínház között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.


SZAHKÉRTVELEM 2017. Kft.
9700 Szombathely, Magyarórási u. 11-13. 1-36
Adószám: 15-0113-1-36
Cégjegyzék: 18-09-108019
Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.


Kovács Géza
igazgató

Mesebolt
Bábszínház
SZOMBATHELY

Mesebolt Bábszínháznál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatát. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem kötelező gazdasági események felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettség-vállalás esetén a visszerthes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket.

			<p>rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Mesebolt Bábszínház (továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrópróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Mesebolt Bábszínház az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kapcsolódó jogkörök, melyben a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és</p>
--	--	--	--

<p>hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormányrendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a</p>		
---	--	--

			<p>Kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfeleltek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteleles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kísérelő dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie.</p> <p>Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról</p>
--	--	--	--

		<p>megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos</p>	
--	--	--	--

			<p>munkafolyamatok mellett a vezetés korrigálhatók a beavatkozása nélkül.</p> <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Mesebolt Bábshínház tekintetében az áfa bevételek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>Az áfa nyilvántartások, bevételek ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevételek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Jelen ellenőrzés az áfabevételek utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevétel időszaktól követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevételek főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megvalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p><u>Főbb megállapításaink:</u></p> <p>A Mesebolt Bábshínház áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak</p> <p>Bevételek gyakorisága: 2022. január 1. naptól negyedéves áfa</p>	

			<p>bevalló</p> <p>Adózás módja: az általános szabályok szerint, lakóingatlanok nem minősülő ingatlan tekintetében az áfa fizetési kötelezettséget nem választotta</p> <p>A Mesebirt Bábcsinház pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végeztséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával</p>
--	--	--	---

			<p>biztosított.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	
<p>Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használata során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megvalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést.</p> <p>Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>önkormányzati szervek számára pedig kötelező.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak és a szakmai elvárásoknak megfelelően a Mesebólt Bábcsínház Informatikai biztonszági szabályzatát az adatbiztonszági felelős elkészítette és azt az igazgató 2022. szeptember 20. napon hagyta jóvá.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az aktuális szabályozás megléte miatt a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtását.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetése által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
--	--	--	--	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

SAVARIA MÚZEUM
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Múzeum tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Savaria Múzeum pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Múzeum 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Múzeum vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglalt teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Savaria Múzeumnál a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Múzeum működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Múzeum és a GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Savaria Múzeum tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
5.	A közbeszerzési eljárás vizsgálata	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Savaria Múzeum nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Savaria Múzeum ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Savaria Múzeumnál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Múzeumban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Savaria Múzeum a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A Savaria Múzeum szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Savaria Múzeum rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Savaria Múzeum a tevékenységében rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Savaria Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Savaria Múzeum a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Savaria Múzeum iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Savaria Múzeum között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.


SZAHK-ÉRTÉKELÉS 2023. KÖR
9709 Szombathely, Széchenyi út 36.
Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető
Cégjegyzék: 18-09-108013

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.


Savaria Múzeum
Csapláros Andrea
igazgató
4. Szombathely

Savaria Múzeumnál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköreit. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem kötelees gazdasági események felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettség-vállalás esetén a visszerthes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket.

			<p>rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Savaria Múzeum (továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Savaria Múzeum az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabállyal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörokhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és</p>	
--	--	--	--	--

<p>hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormányrendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alaplokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a</p>		
--	--	--

			<p>kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfeleltek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kísérő dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontrollt tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie.</p> <p>Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról</p>
--	--	--	--

		<p>megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos</p>
--	--	--

			<p>munkafolyamatok a mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Savaria Múzeum tekintetében az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p> <p>Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megvalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p><u>Főbb megállapításaink:</u></p> <p>A Savaria Múzeum áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak</p> <p>Bevallás gyakorisága: 2022. január 1. naptól negyedéves áfa</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>		

		<p>bevalló</p> <p>Adózás módja: az általános szabályok szerint</p> <p>A Savaria Múzeum pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végezetséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával biztosított.</p>	
		<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított</p>	

			<p>véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	
<p>Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használata során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést.</p> <p>Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és önkormányzati szervek számára pedig kötelező.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>A jogszabályi előírásoknak és a szakmai elvárásoknak megfelelően a Savaria Múzeum Informatikai biztonsgági szabályzatát a rendszergazda elkészítette és azt az igazgató 2023. február 15. napon hagyta jóvá.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az aktuális szabályozás megléte miatt a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtását.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása,</p>	<p>Intézkedési terv készítésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>

			<p>illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	
<p>A közbeszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2023. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Savaria Múzeum, mint ajánlatkérő által lefolytatott közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Savaria Múzeum az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2020. 01. 06. napon lépett hatályba, amely a vizsgálat tárgyával kapcsolatos központosított közbeszerzésre nem tért ki.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Savaria</p>	<p>1. Az éves összesített közbeszerzési tervet el kell készíteni és gondoskodni kell annak közzétételéről is.</p> <p>2. A közbeszerzési szabályzatot a központosított közbeszerzés szabályaival ki kell egészíteni.</p>

			<p>Múzeum költségvetése biztosította.</p> <p>A Savaria Múzeum 2023. évre jóváhagyott és az EKR felületre feltöltött közbeszerzési tervvel nem rendelkezett.</p> <p>A 2023. évre tervezett közbeszerzés becsült értéke nettó 26 000 000 Ft volt, mely nem érte el az uniós értékhatárt.</p> <p>A Kbt. értelmében a Kormány a közbeszerzések központosított eljárás keretében történő lefolytatását rendelheti el az általa irányított vagy felügyelt költségvetési szervek, alapított közalapítványok, valamint azon állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek vonatkozásában, amelyek felett közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, meghatározva a központosított eljárás személyi és tárgyi hatályát, az ajánlatkérésre feljogosított szervezetet (központi beszerző szerv), valamint az eljáráshoz való csatlakozás lehetőségét. A Savaria Múzeum nem tartozik a</p>
--	--	--	---

			<p>központosított közbeszerzési eljárások lefolytatására kötelees szervezetek közé, de a közbeszerzés tárgya alapján önként csatlakozott. A Savaria Múzeum 2023. III. negyedévre vonatkozóan csatlakozási igényt nyújtott be a „Villamos energia központosított beszerzése 2024/25” tárgyban lefolytatott központosított közbeszerzési eljárás eredményeképpen kötött KM01VE2425 azonosítószámú keretmegállapodáshoz.</p> <p>A vizsgált közbeszerzési eljárás során a központosított eljárás keretében, verseny újranyitással történő közbeszerzési eljárás került lefolytatására.</p> <p>A nyertes Ajánlattevővel a Savaria Múzeum szerződést kötött.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás</p>	
--	--	--	--	--

	<p> során érvényesültek.</p> <p> A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárást - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p>	
	<p> A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Savaria Múzeumnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága részben megfelelő, a központosított közbeszerzési eljárásrenddel a szabályzatot ki kell egészíteni.</p>	
	<p> A közbeszerzési eljárás rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot mutat, de az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A szabályozottság terén mutatkozó hiányosságok a vezetőik közreműködésével javíthatók.</p>	

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.

SAVARIA SZIMFONIKUS ZENEKAR
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023.

Vezetői összefoglaló

A Savaria Szimfonikus Zenekar tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Savaria Szimfonikus Zenekar pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Savaria Szimfonikus Zenekar 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Savaria Szimfonikus Zenekar vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekar működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Savaria Szimfonikus Zenekar és a GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárési rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Savaria Szimfonikus Zenekar tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy</i>	<i>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A Savaria Szimfonikus Zenekar nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltató jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Savaria Szimfonikus Zenekar ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Savaria Szimfonikus Zenekarnál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	A vizsgált Intézmény Informatika biztonsági szabályzattal nem rendelkezik.	Fennállhat a jogszabályi előírásoknak nem megfelelés.	Gondoskodni kell az IBSZ elkészítéséről, hatálybaléptetéséről, iktatásáról és dolgozókkal történő megismertetéséről.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Savaria Szimfonikus Zenekarban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Savaria Szimfonikus Zenekar a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

A Savaria Szimfonikus Zenekar szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. *Integrált kockázatkezelés*

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, a Savaria Szimfonikus Zenekar rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásával. A Savaria Szimfonikus Zenekar a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, de ennek dokumentálása hiányos.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Savaria Szimfonikus Zenekar pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Savaria Szimfonikus Zenekar a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Savaria Szimfonikus Zenekar iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Savaria Szimfonikus Zenekar között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása


2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.


SZAHK-ÉRTELELM 2007. Kft.
9700 Szombathely, Széchenyi u. 36.
Adószám: 1535443-1-01
Cégjegyzéki szám: 0159/2007
Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.


Kiss Barna Gábor
igazgató


Savaria Szimfonikus Zenekarnál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazására kerültek-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellájták a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem köteleles gazdasági események felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén a visszerthes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket.

rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.

A Savaria Szimfonikus Zenekar (továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el.

Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrópróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.

Főbb megállapításaink a következők:

A Savaria Szimfonikus Zenekar az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.

Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és

			<p>hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormányrendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteleles kiíratások tekintetében a szerződésen/megrendelésen mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alappdokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a</p>
--	--	--	--

			<p>kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfelelőek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kísérelő dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról</p>
--	--	--	---

			<p>megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos</p>
--	--	--	--

			<p>munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>	
<p>Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékteltük, hogy a Savaria Szimfonikus Zenekar tekintetében az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p> <p>Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megvalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink:</p> <p>A Savaria Szimfonikus Zenekar áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi adónak</p> <p>Bevallás gyakorisága: 2022. január 1. naptól negyedéves áfa</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

			<p>bevalló</p> <p>A Savaria Szimfonikus Zenekar pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.</p> <p>A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végzettséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával biztosított.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folymatokról</p>
--	--	--	--

			<p>össességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>
<p>Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használata során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megvalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést.</p> <p>Az IBSZ minden IT rendszert használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és önkormányzati szervek számára pedig kötelező.</p> <p>A jogszabályi előírások és a</p>

			<p>szakmai elvárások ellenére a Savaria Szimfonikus Zenekar Informatikai biztonsági szabályzattal nem rendelkezik.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az aktuális szabályozás hiánya miatt a vizsgált terület minősítése gyenge.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett, a vezetés beavatkozásával korrigálhatók.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtását.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés</p>	

			<p>során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>
--	--	--	---

Egy kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése során került megfogalmazásra.

SZOMBATHELY VÁROSI VÁSÁRCSARNOK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023.

Vezetői összefoglaló

A Szombathely Városi Vásárcsarnok tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Szombathely Városi Vásárcsarnok pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatait ellátó – az Önkormányzat kijelölése alapján – Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, megfelelően a Bkr.-ben foglaltaknak.

SZMJV Közgyűlése a GESZ és a feladatkörébe tartozó Szombathely Városi Vásárcsarnok 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, amely teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi ellenőrzési jelentés számol be. Átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

Szervezésünkben a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a Szombathely Városi Vásárcsarnok vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratba foglaltak teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szombathely Városi Vásárcsarnok működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Szombathely Városi Vásárcsarnok és a GESZ vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak az egyes vizsgálatok tárgyát érintően.

A beszámolási időszakban módosult a Bek., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárési rend felülvizsgálatra került.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzések a Szombathely Városi Vásárcsarnok tekintetében a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján

Sorszám	Tárgy	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
2.	Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	végrehajtott
3.	Az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése	végrehajtott
4.	A korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

Az ellenőrzések részletes bemutatása a 1. függelékben található.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2022. évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2024. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

**Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.**

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Szombathely Városi Vásárcsarnok nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. A belső ellenőr közvetlenül az intézményvezetésnek számolt be.

Az egyes szervezetek operatív működésébe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nincs.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Szombathely Városi Vásárcsarnok ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a Szombathely Városi Vásárcsarnoknál és a GESZ-ben is évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évben tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szombathely Városi Vásárcsarnokban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel az intézményi kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek. A Szombathely Városi Vásárcsarnok a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkezik.

A célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A Szombathely Városi Vásárcsarnok szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra került, mivel a Szombathely Városi Vásárcsarnok rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amelynek működtetése folyamatos fejlesztést igényel. A Szombathely Városi Vásárcsarnok a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján a megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Szombathely Városi Vásárcsarnok pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó GESZ jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

4. Információ és kommunikáció

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A Szombathely Városi Vásárcsarnok iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (iktatókönyv) összefüggésben, megfelelően írja elő a feladatköröket, jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a GESZ, valamint a Szombathely Városi Vásárcsarnok között megfelelő az együttműködés.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2023. évi éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket a költségvetési szerv vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából nem volt.

Elkészítette:

Szombathely, 2024. január 26.

Jóváhagyta:

Szombathely, 2024. január 30.

SZAHK-ÉRTÉLEM 2007 KI
9700 Dr. Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető
Cégjegyzék: 18-09-108012

Polákovics Marietta
igazgató



Szombathely Városi Vásárcsarnoknál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás	Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e.	pénzügyi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellájtják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatát. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a gazdasági jogkörök gazdasági eseményenkénti gyakorlásáról. 2. Gondoskodni kell az utalványozásra nem köteleles gazdasági események felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell arról, hogy előzetes írásbeli kötelezettség-vállalás esetén a visszerthes szerződés, adott megbízás, megrendelés tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés szerinti elemeket.

			<p>rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok (a továbbiakban: Intézmény) pénzügyi, gazdasági feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2023. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette az Intézmény a kontrollkörnyezetet, melyben</p>	
--	--	--	--	--

		<p>egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok. A szabályzat folyamatos felülvizsgálata biztosított, mivel a 2021. július 1. nappal hatályba léptetett szabályzat az alkalmazott gyakorlat alapján 2023. április 1. napi hatállyal módosításra került.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Gordius Integrált Önkormányzati Gazdálkodási Rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás</p>	
--	--	--	--

			<p>alappdokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Az ellenőrzött dokumentumok ennek a követelménynek megfeleltek.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést a vizsgálatkor aktuális belső szabályozás értelmében „A 200 ezer forint bruttó értékhatárt el nem érő kifizetések kíséretében dokumentuma” nyomtatványon dokumentálták.</p> <p>Az érvényesítés és az utalványozás dokumentálása teljes mértékben megfelelő volt. Az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel, és az utalványrendelet kontírozást tartalmaz.</p> <p>Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie.</p> <p>Az utalványozásnak meg kell</p>	
--	--	--	--	--

előznie a pénzügyi teljesítést és ennek a ténynek a bizonylatokról megállapíthatónak kell lennie, melyet a bevételek tekintetében is biztosítani kell. A vizsgált dokumentumok alapján érvényesítésre és utalványozásra általában azonos napon került sor.

A teljesítésigazolás dokumentálása a kiadások tekintetében megfelelő volt, a Szabályzatban meghatározottak alapján, a számlán rögzítették. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte, vagy azonos volt az érvényesítés és az utalványozás és a pénzügyi teljesítés dátumával.

Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása kevés hiányossággal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét kisebb hiányossággal működtetik, illetve megfelelően nyomon követik.

Az ellenőrzési megállapítások

			<p>olyan hiányosságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>	
<p>Az áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az áfa bevallások megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Jelen ellenőrzés az áfabevallások utólagos vizsgálatára irányult, amelynek keretében már befejezett ÁFA bevallási időszakot követően került ellenőrzésre, hogy az adott időszakban kiállított és befogadott számlák rendelkezésre állnak-e és a bevallás főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott-e.</p> <p>Az ellenőrzés a gazdasági esemény megalósulásának vizsgálatára nem terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink:</p> <p>A Szombathely Városi Vásárcsarnok áfa alanyisága: alanya az általános forgalmi</p>	<p>A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

adónak

Bevallás gyakorisága: 2022. január 1. naptól havi áfa bevalló
Adózás módja: az általános szabályok szerint, lakóingatlanak nem minősülő ingatlan tekintetében az áfa fizetési kötelezettséget választotta

A Szombathely Városi Vásárcsarnok pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GESZ) látja el, ahol a vizsgált terület vonatkozásában a **személyi és tárgyi feltételek biztosítják az áfa nyilvántartással és bevallással kapcsolatos feladatok ellátását.**

A GESZ önálló szervezeti egysége látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatait, ahol megfelelő szakképzettségű, azaz adótanácsadói végezettséggel rendelkező dolgozó végzi el az összes adónemre vonatkozóan a NAV felé a bevallási feladatokat és látja el a kapcsolódó nyilvántartási, ellenőrzési és egyéb adatszolgáltatási teendőket. Az áfabevallások főkönyvi és

			<p>analitikus nyilvántartása a GORDIUS integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával biztosított.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő, mivel a szabályozottság biztosított, illetve az áfa bevallások megfelelnek a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.</p>	
<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál az informatikai rendszer szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az informatikai feladatellátás szabályozottsága biztosítja-e a zavartalan feladatellátást</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (a továbbiakban: IBSZ) célja, hogy az adott IT rendszer használatát során biztosítsa az adatvédelmi elvek és a biztonsági követelmények megalósulását, illetve szabályozza a különböző jogosultságokat és az adatokhoz való hozzáférést.</p> <p>Az IBSZ minden IT rendszert</p>	<p>Gondoskodni kell az IBSZ felülvizsgálatáról.</p>

		<p>használó szervezet (vagyis gyakorlatilag minden szervezet) számára alapvető szabályozási dokumentum, az állami és önkormányzati szervek számára pedig kötelező.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak és a szakmai elvárásoknak megfelelően a Szombathelyi Városi Informatikai biztonsági szabályzatát a rendszergazda elkészítette és azt az igazgató 2016. január 1. napon hagyta jóvá. Tartalmát az eltelt időszak jogszabályváltozásai, a megváltozott informatikai környezet miatt felül kell vizsgálni.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A szabályozás megléte, de ennek aktualizálási kötelezettsége miatt a vizsgált terület minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>A feltárt hiányosság a vezetés döntése alapján rövid távon korrigálható.</p>	
--	--	---	--

<p>A Szombathely Városi Vásárcsarnoknál a korábbi évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2022. évben lefolytatott vizsgálatok alapján megállapított javaslatok hasznosítása miképpen alakult, s az intézkedési tervek teljesítése megtörtént-e</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeljük a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulását, az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtását.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
---	---	--------------------------------	---	--

Kiemelt jelentőségű megállapítás és javaslat nem volt.